

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL  
SIKLUS PERSEDIAAN BARANG JADI  
PADA PERUSAHAAN  
DISTRIBUTOR  
ROKOK  
(STUDI PRAKTIK PADA PT. GAWIH JAYA)



OLEH:  
HANS  
3203013108

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS  
PERSEDIAAN BARANG JADI PADA  
PERUSAHAAN DISTRIBUTOR  
ROKOK  
(STUDI PRAKTIK PADA PT. GAWIH JAYA)

STUDI PRAKTIK KERJA  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
Hans  
3203013108

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hans

NRP : 3203013108

Judul Studi Praktik Kerja: Evaluasi Pengendalian Internal Siklus  
Persediaan Barang Jadi pada  
Perusahaan Distributor Rokok (Studi  
Praktik pada PT. Gawih Jaya)

Menyatakan bahwa tugas akhir studi praktik kerja ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Desember 2016

Yang menyatakan,



Hans

# **HALAMAN PERSETUJUAN**

## **STUDI PRAKTIK KERJA**

### **EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PERSEDIAAN BARANG JADI PADA PERUSAHAAN DISTRIBUTOR ROKOK (STUDI PRAKTIK PADA PT. GAWIH JAYA)**

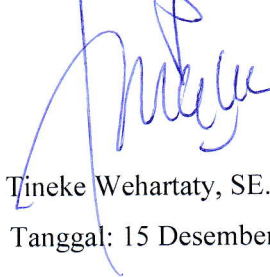
Oleh:

Hans

3203013108

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk diajukan kepada  
Tim Penguji.

Dosen Pembimbing,



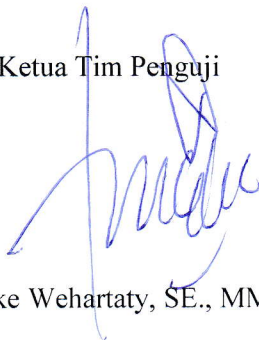
Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal: 15 Desember 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Kerja yang ditulis oleh: Hans NRP 3203013108  
Telah diuji pada tanggal 18 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji

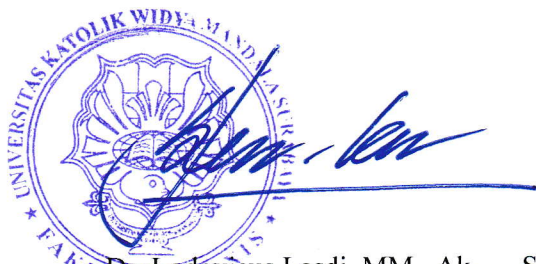


Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

NIK.321.99.0370



S. Patricia Febriana D., SE., MA.

NIK. 321.08.0621

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat kasih dan karunia-Nya, pemegang dapat menyelesaikan studi praktik kerja ini dengan baik. Studi praktik kerja ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan pada program sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan studi praktik kerja ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pemegang ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febriana D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang tidak pernah lelah dalam membimbing, memotivasi dan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran untuk menyelesaikan studi praktik kerja ini.
4. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan segala bantuan selama pemegang menjalani masa studi.
5. Keluarga yang selalu terus memberikan dukungan baik didalam doa maupun secara materi dan moral.

6. PT. Gawih Jaya selaku pihak yang telah memberikan kesempatan magang bagi pemegang, khususnya departemen *Accounting* yang telah mengajarkan banyak hal dan memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan studi praktik kerja ini.
7. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Angkatan 2013 atas segala bantuan informasi, motivasi, dan dorongan yang telah diberikan.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan membantu pemegang dalam penyusunan studi praktik kerja ini.

Pemegang menyadari bahwa studi praktik kerja ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, pemegang sangat terbuka dengan segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, semoga studi praktik kerja ini dapat bermanfaat bagi banyak pembaca.

Surabaya, 15 Desember 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	5
1.3 Manfaat.....	5
1.4 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Rerangka Berpikir.....	25
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	26
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	26
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	27



3.4 Objek Magang.....	27
3.5 Prosedur Analisis Data.....	28
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	30
4.2 Deskripsi Data.....	34
4.3 Analisis dan Pembahasan.....	78
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan.....	100
5.2 Keterbatasan.....	101
5.3 Saran.....	101
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Pengelabuan Persediaan.....	21
Tabel 2.2 Pengendalian Persediaan.....	22
Tabel 4.3 Risiko pada Persediaan.....	84

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	25
Gambar 4.1 Contoh Rokok yang Dijual.....	33
Gambar 4.2 Struktur Organisasi.....	35
Gambar 4.3 Surat Pengantar.....	45
Gambar 4.4 Bukti Permintaan dan Pengeluaran Barang.....	46
Gambar 4.5 Bukti Retur Pembelian Kembali/ <i>Credit Nota</i> .....	47
Gambar 4.6 Bukti Tukar Barang.....	48
Gambar 4.7 <i>Good Transfer Retur Slip</i> .....	49
Gambar 4.8 Bukti Setor Barang.....	50
Gambar 4.9 Nota Penjualan.....	51
Gambar 4.10 Prosedur Penerimaan Barang.....	53
Gambar 4.11 Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang...	56
Gambar 4.12 Prosedur Retur Penjualan.....	60
Gambar 4.13 Prosedur Tukar Barang.....	62
Gambar 4.14 Prosedur Pengiriman Barang <i>Bad-Stock</i> .....	65
Gambar 4.15 Prosedur Penyetoran Barang Sisa Penjualan....	68
Gambar 4.16 Prosedur Penyetoran Barang Retur dengan Pembelian Kembali.....	71
Gambar 4.17 Prosedur Penyetoran Barang Retur dengan <i>Credit Nota</i> .....	74
Gambar 4.18 Prosedur Penyetoran Barang dari Tukar Barang.....	77

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Lembar Daftar Hadir Magang

Lampiran 2 Daftar Pertanyaan

Lampiran 3 Foto Proses Magang

## **ABSTRAK**

Perusahaan rokok di Indonesia memiliki persaingan yang cukup ketat sehingga setiap perusahaan saling berlomba-lomba untuk selalu unggul dari kompetitornya. Hal ini juga berlaku bagi PT. Gawih Jaya sebagai anak perusahaan PT. Wismilak Inti Makmur, Tbk yang bergerak pada distribusi rokok. Agar unggul dalam persaingan, salah satu faktor yang harus diperhatikan PT. Gawih Jaya adalah pengelolaan persediaan barang yang mereka jual. Pengelolaan persediaan memerlukan pengendalian internal yang baik agar proses yang menyangkut persediaan dapat berjalan secara efektif dan efisien serta pengamanan pada persediaan dapat terjamin dengan baik. Kegagalan terhadap penerapan pengendalian internal pada persediaan dapat berdampak pada ketidakpuasan konsumen dan kerugian yang besar bagi PT. Gawih Jaya. Oleh karena itu sangat penting untuk melakukan evaluasi pengendalian internal pada siklus persediaan PT. Gawih Jaya.

Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian eksploratori yang tidak berhipotesis dengan jenis data kualitatif. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal yang berjalan pada siklus persediaan PT. Gawih Jaya. Data diperoleh melalui kegiatan observasi, wawancara, dan dokumentasi. Data yang diperoleh kemudian akan dijelaskan secara sistematis dan dibandingkan dengan teori pengendalian internal yang ada.

Hasil dari penelitian ini adalah PT. Gawih Jaya telah memiliki pengendalian internal yang baik pada siklus persediaannya karena telah menerapkan kelima komponen pengendalian internal, yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pengawasan kedalam siklus persediaannya.

**Kata Kunci :** Pengendalian Internal, Persediaan

## **ABSTRACT**

Cigarette companies in Indonesia have a tight competition with each other so that each company vying to stay ahead of competitors. This also applies to the PT. Gawih Jaya as a subsidiary of PT. Wismilak Inti Makmur, Tbk which is engaged in the distribution of cigarettes. To excel in the competition, one of the factors that must be considered by PT. Gawih Jaya is the management of inventory they sell. Inventory management requires good internal control so the process involving inventory can be run effectively and efficiently as well as securing the supply can be guaranteed well. The failure of the implementation of internal controls over inventory can have an impact on consumer dissatisfaction and a big loss for PT. Gawih Jaya. Therefore it is very important to carry out an evaluation of internal controls over inventory cycle PT. Gawih Jaya.

This research conducted an exploratory study that does not hypothesize with qualitative data. This study aimed to evaluate the internal controls that are running on inventory cycle of PT. Gawih Jaya. Data obtained through observation, interviews, and documentation. The data obtained will then be systematically explained and compared with inventory control theory.

The results of this research is PT. Gawih Jaya has a good internal control in the inventory cycle because it implementing the five components of the internal control, namely the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring into its inventory cycle.

**Keywords:** Internal Control, Inventory